

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 21. 5. 2024  
Spisová značka: KUUK/099660/2023/9  
Číslo jednací: KUUK/069809/2024  
ÚID: kuukes920949ea  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Perštejn za rok 2023, IČ: 00262072**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 4. 8. 2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Perštejn, na adrese Hlavní 159, 431 63 Perštejn, dne 11. 10. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Perštejn, na adrese Hlavní 159, 431 63 Perštejn, dne 7. 5. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Ing. Martin Srbecký – starosta (konečné PHO)
- Ing. Jiří Rejmann – starosta (dílčí PHO)
- Petra Voigtová - účetní
- Jana Szappanosová - asistentka starosty

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 25. 10. 2022 do 23. 11. 2022,</li><li>- ÚSC má standardně stále přístupný archiv všech dokumentů zveřejňovaných na desce umožňující dálkový přístup.</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- ÚSC v přezkoumávaném období upravoval schválený rozpočet v rámci schválených závazných ukazatelů,</li><li>- úpravy neschvaloval kompetentní orgán a nebyly zveřejněny,</li><li>- ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů.</li></ul> <p>- ke dni 31. 12. 2023 činí po konsolidaci skutečné:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- příjmy 39 405 812,75 Kč (98,3 % upraveného rozpočtu),</li><li>- výdaje 32 519 416,68 Kč (92,62 % upraveného rozpočtu),</li><li>- financování 6 886 396,07 Kč (138,41 % upraveného rozpočtu).</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- schválen ZO dne 16. 11. 2022 usnesením č. 24/02/022 jako rozpočet schodkový,</li><li>- příjmy ve výši 31 500 000 Kč, výdaje ve výši 36 560 000 Kč,</li><li>- schodek ve výši 5 060 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let,</li><li>- zůstatek ZBÚ k 31. 12. 2022 činil: 11 388 577,48 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny třídy a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby),</li><li>- doloženo řádné zveřejnění dne 23. 11. 2022,</li><li>- v oblasti výdajů jsou samostatně uvedeny položky 5222 Neinvestiční transfery spolkům, 5229 Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám a 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, kterými dokument samostatně vyjadřuje závazný ukazatel, jímž se má povinně řídit právnická osoba zřízená v působnosti ÚSC,</li><li>- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových:</li><li>- příjmů: třída 1 Daňové příjmy, třída 2 Nedaňové příjmy, třída 6 Kapitálové příjmy,</li><li>- výdajů: třída 5 Běžné výdaje, vč. položky 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, 5222 Neinvestiční transfery spolkům, 5229 Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám.</li></ul>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"><li>- zřízená organizace: Základní škola a Mateřská škola Perštejn, okres Chomutov, příspěvková organizace (dále také "ZŠ"),</li><li>- závazný ukazatel stanoven v rámci schváleného rozpočtu ÚSC na rok 2023 paragraf 3113 Základní školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, dne 16. 11. 2021 usnesením ZO č. 24/02/022,</li><li>- ve výkazu FIN 2 -12 M k 30. 9. 2023 ověřeno čerpání § 3113 položka 5331 vyčerpáno 75 %, schválený rozpočet nebyl upravován,</li><li>- ZO dne 15. 11. 2023, usnesením č. 104/08/023, schválilo navýšení příspěvku na provoz ZŠ a MŠ Perštejn o částku 123 879 Kč,</li><li>- ve výkazu FIN 2 -12 M k 31. 12. 2023 ověřeno čerpání § 3113 položka 5331 vyčerpáno 99,93 %, upraveného rozpočtu.-</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) - zpracován na roky 2024 až 2027, schválen ZO usnesením č. 101/08/023 dne 15. 11. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 16. 11. 2023,</li><li>- ověřeno řádné zveřejnění návrhu dokumentu od 30. 10. 2023 do 16. 11. 2023.</li></ul>

	<p>2) zpracován na roky 2023 až 2026, schválen ZO usnesením č. 23/02/022 dne 16. 11. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup od 23. 11. 2022 do 16. 11. 2023,</li> <li>- ověřeno řádné zveřejnění návrhu dokumentu od 26. 10. 2022 do 31. 12. 2022.</li> </ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ZÚ za rok 2022 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen ZO dne 7. 6. 2023 usnesením č. 79/06/023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li> <li>- schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 9. 6. 2023,</li> <li>- doloženo řádné zveřejnění návrhu ZÚ za rok 2022 od 23. 5. 2023 do 9. 6. 2023.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.</li> </ul>
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v modulu "technická evidence majetku" (TEM) v informačního systému GORDIC s. r. o.,</li> <li>- přírůstky a úbytky přehled, období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023,</li> <li>- karta majetku "Pódium na koupališti", inv. č. 1029, zařazeno dne 30. 10. 2023 na SÚ AÚ 021 0000 Ostatní stavby, pořizovací cena ve výši 300 080 Kč,</li> <li>- účetní doklad č. 630 ze dne 30. 10. 2023, dodavatelská faktura.</li> </ul> <p>- ZO dne 12. 4. 2023, usnesením č. 62/05/023 schválilo vyřazení majetku z inventarizace roku 2022 v celkové pořizovací hodnotě 124 886,88 Kč, z účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek: Kopírovací multifunkční zařízení Kyocera, inv. č. 600, rok pořízení 2014, pořizovací cena 11 812,23 Kč, doloženo posouzení technického stavu zařízení společností Kabel 1 informační technologie s. r. o., Klášterec nad Ohří, IČ 28967747 - konstatována finančně nevýhodná oprava vzhledem ke stáří, opotřebením a ceně nového zařízení.</p>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému Gordic, účetně členěno dle jednotlivých typů pohledávek,</li> <li>- odběratelské faktury evidované v modulu Kniha odeslaných faktur (KOF),</li> <li>- agenda smluv vedena v modulu Spisová služba a částečně pomocí tabulkového procesoru MS Excel,</li> <li>- poplatky evidované v tabulkovém procesoru MS Excel (pes, pobyt), SW Nídl Ware (odpad), MESOH (slevový systém třídění odpad).</li> </ul> <p>- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatky z/za:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- psa (OZV č. 4/2019, účinná od 1. 1. 2020),</li> <li>- pobytu (OZV č. 3/2019, účinná od 1. 1. 2020; OZV č. 2/023, účinná od 4. 5. 2023),</li> <li>- provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (OZV č. 2/2019, účinná od 1. 1. 2020),</li> <li>- užívání veřejného prostranství (OZV č. 1/023, účinná od 4. 5. 2023),</li> <li>- předpisy účtovány, opravné položky tvořeny,</li> <li>- výše poplatků zveřejněna na internetových stránkách obce.</li> </ul> <p>- inventurními soupisy k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti AÚ 0010 (psi), 0016 (TKO), 1617 (odpad 2017), 1618 (odpad 2018), 1619 (odpad 2019), 1620 (odpad 2020), 1621 (odpad 2021), 1622 (odpad 2022), 1623 (odpad 2023), 346 Pohledávky</p>

	za vybranými vládními organizacemi, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky,
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena dle interního analytického členění závazků,</li> <li>- závazky k dodavatelům jsou evidované v informačním systému GORDIC, modul KDF (kniha došlých faktur),</li> <li>- závazky ze smluv evidovány v informačním systému GORDIC, modul Spisová služba a částečně pomocí tabulkového procesoru MS Excel,</li> <li>- inventurním soupisem závazků k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžítá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 459 Ostatní dlouhodobé závazky.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury vydané od č. 2023028 do č. 2023035 za období 09/2023,</li> <li>- faktury přijaté od č. 533 do č. 546 za období 09/2023.</li> </ul>
Hlavní kniha	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 (analytická obrátová předvaha).
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>1) inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek č. 2015/1 ze dne 1. 7. 2016,</p> <p>2) dokument „Směrnice o inventarizaci“, platný od 1. 7. 2016, vydaný starostou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stanoví postup inventarizačních činností, limity pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků k rozvahovému dni, postup při zjištění rozdílů, seznam inventarizačních identifikátorů, náležitosti inventurních soupisů, povinnosti a pravomoci členů IK, rozsah inventarizace a podmínky jejího provedení,</li> <li>- limit pro odsouhlasení pohledávek formou konfirmačních dopisů ve výši na 50 000 Kč schválen ZO dne 13. 9. 2017 usnesením č. 393/019/017 (dodatek č. 1 Směrnice 2015/1),</li> </ul> <p>3) dokument "Plán inventur na rok 2023" ze dne 30. 11. 2023 vydaný místostarostou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stanoví termíny:</li> <li>- pro provedení inventarizace (1. 12. 2023 – 31. 1. 2024), předložení inventarizační zprávy ředitelem příspěvkové organizace (31. 1. 2023), zpracování hlavní inventarizační zprávy (31. 1. 2023),</li> <li>- zřizuje pětičlennou inventarizační komisi (dále také „IK“) předsedkyně a čtyři členky,</li> <li>- ZO dne 15. 11. 2023, usnesením č. 109/08/023 jmenovalo konkrétní osoby do IK a určilo předsedkyni této komise,</li> </ul> <p>4) "Proškolení členů IK" dne 27. 11. 2023 včetně podpisových vzorů,</p> <p>5) seznam inventarizovaných účtů "Inventurní evidence",</p> <p>6) "Inventarizační zápis - Zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce" ze dne 31. 1. 2024, vlastnoručně podepsán předsedkyní a jednou členkou IK a starostou,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- při inventuře nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- při fyzické inventarizaci byl navržen majetek k vyřazení, návrh bude projednávat ZO dne 12. 4. 2023,</li> <li>- termín pro vyhotovení zprávy dodržen.</li> </ul> <p>7) namátkově prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh:</li> <li>- majetkových účtů 018, 019, 021, 022, 031, 032,</li> <li>- oprávkky k majetkovým účtům 078, 079, 081, plán účetních odpisů na rok 2023,</li> <li>- opravné položky k pohledávkám 192, 194,</li> <li>- dokladová inventura 042, 231, 261, 311, 315, 321, 343, 349, 373, 377, 403,</li> <li>- mzdová rekapitulace úplná za období 12/2023 - ověřeny zůstatky 331, 336, 337, 342,</li> </ul>

	- výpisy z katastru nemovitostí dokládajících stav k 31. 12. 2023 - k. ú. Perštejn (LV 1, 843, 844), Černýš, Rájov u Perštejna, Vykmanov u Měděnce, Ondřejov u Perštejna.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	- ZO dne 19. 10. 2022 usnesením: - č. 4/01/022 určilo, že výkon funkce starosty a místostarosty budou členové zastupitelstva vykonávat jako uvolnění, - č. 19/01/022 stanovilo, že výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva bude bez odměn, - prověřeno vyplácení odměn uvolněného starosty a místostarosty dle mzdových listů sestavených za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023.  - ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 118/09/023, vzalo na vědomí odstoupení Ing. Jiřího Rejmana z funkce starosty ke dni 31. 10. 2023, členem ZO zůstává i nadále, - ZO dne 7. 2. 2024, usnesením č. 121/010/2024, zvolilo Ing. Martina Srbeckého do funkce starosty a zároveň jej ke stejnému dni odvolalo z funkce místostarosty, - k datu konečného dílčího přezkoumání (dne 7. 5. 2024) funkce místostarosty neobsazena, - prověřeno vyplácení odchodného uvolněnému starostovi obce v 10/2023, - předloženo Čestné prohlášení starosty o neexistenci překážek pro výplatu odchodného, došlé ÚSC dne 31. 10. 2023 pod č. j. ObP/763/023/JSz.
Pokladní doklad	- pokladna SÚ AÚ 261 0101: pokladní doklady od č. 310000174 do č. 310000179 za období 09/2023, - pokladna SÚ AÚ 261 0102: pokladní doklady od č. 320000607 do č. 320000620 za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	- předloženy pokladní knihy dvou pokladen (SÚ AÚ 261 0101 a 261 0102), zůstatky k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - ověřen zůstatek vykázaný na řádku 8901 Opravné položky k peněžním operacím výkazu FIN 2-12 M (díličí přezkoumání hospodaření), - pokladní limity nejsou stanoveny.
Příloha rozvahy	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový	- ÚSC je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace: - Základní škola a Mateřská škola Perštejn, okres Chomutov, - zapsána dne 1. 1. 2005 do Rejstříku škol a školských zařízení vedeném Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy,

plán	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zřizovací listina ze dne 14. 4. 2017, schválená ZO dne 12. 4. 2017 usnesením č. 355/017/017,</li> <li>- v přezkoumávaném období zřizovací listina beze změn,</li> <li>- odpisový plán je schvalován v rámci rozpočtu na příslušné účetní období.</li>   <li>- ZO dne 15. 2. 2023, usnesením č. 48/04/023, schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Perštejn za rok 2022,</li> <li>- ZO dne 15. 2. 2023, usnesením č. 49/04/023, schválilo kladný hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Perštejn za rok 2022 a rozhodlo o jeho rozdělení do fondů,</li> <li>- ZO dne 15. 11. 2023, usnesením č. 104/08/023, schválilo navýšení příspěvku na provoz ZŠ a MŠ Perštejn o částku 123 879 Kč,</li> <li>- ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 116/09/023, jmenovalo dva členy školské rady na období 2024 - 2026.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 5. 2023 s Tělovýchovnou jednotou SPARTAK Perštejn, IČ 46790179, ve výši 360 000 Kč,</li> <li>- účel: přímá podpora mládeže a jejích aktivit, odměny trenérů a cvičitelů mládeže, pořádání kulturních, sportovních a společenských akcí pro občany obce, běžné provozní náklady subjektu, na rok 2023,</li> <li>- sjednáno vyúčtování do 31. 1. 2024,</li> <li>- poskytnutí schváleno dne 12. 4. 2023 usnesením ZO č. 72/05/023,</li> <li>- ověřeno zveřejnění na úřední desce ÚSC dne 21. 6. 2023,</li> <li>- žádost doručena do podatelny OÚ dne 29. 3. 2023, zaevidována pod č. j. ObP/267/2023,</li> <li>- předpis závazku - účetní doklad č. 5033 ze dne 9. 5. 2023,</li> <li>- účetní doklad č. 221095 ze dne 9. 5. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s. poř. č. 95, ze dne 9. 5. 2023, poskytnutí dotace</li> <li>- ověřeno předložení vyúčtování, doručeno do podatelny OÚ dne 31. 1. 2024, zaevidováno pod č. j. ObP/99/024/MSr, sp. zn. 120.1/S1/2025, čerpáno v souladu s podmínkami, vyčerpáno v plné výši.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC v přezkoumávaném období přijal dotaci označenou účelovým znakem (dále také "ÚZ") 17508 z kapitoly SR Ministerstva pro místní rozvoj - Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 - investiční,</li> <li>- Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D8210H9441, Název projektu: Workoutové hřiště Perštejn, dotace ve výši 594 432 Kč, typ financování Ex ante,</li> <li>- účetní doklad č. 8020 ze dne 14. 9. 2023 k bankovnímu dokladu ČNB, poř. č. 20, ze dne 14. 9. 2023, příjem dotace,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 17508.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) PRODEJ části pozemku p. č. 904/1 o výměře 257 m<sup>2</sup> ostatní plocha, k. ú. Černýš, <ul style="list-style-type: none"> <li>- část pozemku vznikla oddělením dle geometrického plánu č. 908-26/2023 ze dne 27. 3. 2023, přiložen ke zveřejněnému záměru směny,</li> <li>- adresný záměr prodeje panu L. T., za účelem zcelení sousedních pozemků,</li> <li>- zveřejněno od 26. 4. 2023 do 12. 5. 2023, č. j. ObP/352/2023 ze dne 26. 4. 2023.</li> </ul> </li> <li>2) NABYTÍ DAREM z vlastnictví paní K. K. část pozemku p. č. 191/36 o výměře 54 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, k. ú. Černýš, LV č. 47, <ul style="list-style-type: none"> <li>- část pozemku vznikla oddělením dle geometrického plánu č. 796-32/2022 ze dne 11. 4. 2022, přiložen ke zveřejněnému záměru směny,</li> <li>- zveřejněno od 26. 4. 2023 do 12. 5. 2023, č. j. ObP/353/2023 ze dne 26. 4. 2023.</li> </ul> </li> <li>3) SMĚNA části pozemku p. č. 191/37 o výměře 59 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, k. ú. Černýš, v majetku obce Perštejn za pozemek p. č. 188/7 o výměře 21 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, k. ú. Černýš, ve vlastnictví P. H. a J. H.,</li> </ol>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- část pozemku vznikla oddělením dle geometrického plánu č. 796-32/2022 ze dne 11. 4. 2022, přiložen ke zveřejněnému záměru směny,</li> <li>- zveřejněno od 3. 5. 2023 do 19. 5. 2023, č. j. ObP/356/2023 ze dne 27. 4. 2023.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>1) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. 1/2020, účinná od 18. 11. 2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- II.kategorie - služby 250 tis. Kč - 2 mil. Kč bez DPH, stavby 500 tis. Kč - 6 mil. Kč bez DPH, starosta, nebo pověřený zástupce, povinně písemné zadávací řízení, výzva minimálně třem dodavatelům, možné uzavřené řízení, hodnotí tříčlenná komise, předseda - člen ZO, o výběru dodavatele rozhoduje ZO na základě zprávy hodnotící komise.</li> </ul> <p>2) akce „Oprava garančních vad komunikace v ul. Údolní, Perštejn“,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- VZMR na stavební práce</li> <li>- výzva k podání nabídky ze dne: 15. 5. 2023,</li> <li>- nabídka zhotovitele ze dne 24. 5. 2023,</li> <li>- ZO dne 7. 6. 2023, usnesením č. 78/06/023, schválilo výběr dodavatele a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo,</li> </ul> <p>3) Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2023 se společností Silnice Topolany a. s., IČ 05758734, jako zhotovitelem,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sjednána cena díla 796 542 Kč bez DPH,</li> <li>- SoD je opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,</li> <li>- zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 6. 2023,</li> </ul> <p>4) Dodatek č. 1 ze dne 2. 8. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmět: navýšení sjednané ceny díla na 876 468 Kč (t. j. o 9,12 %) z důvodu započtení méně a víceprací,</li> <li>- zveřejněn na profilu zadavatele dne 4. 8. 2023,</li> </ul> <p>5) účetní doklad č.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 494 ze dne 25. 8. 2023, předpis závazku 1 804 934,95 Kč,</li> <li>- 221194 ze dne 22. 9. 2023, úhrada závazku,</li> <li>- 493 ze dne 25. 8. 2023, předpis závazku 103 350,48 Kč,</li> <li>- 221194 ze dne 22. 9. 2023, úhrada závazku,</li> </ul> <p>6) skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 9. 2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>1) Směrnice o finanční kontrole č. 2016/7, nabývá účinnosti dnem schválení ZO, usnesení č. 260/013/016,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Přehled podpisových vzorů ze dne 13. 12. 2019.</li> </ul> <p>2) Směrnice o inventarizaci, platná od 1. 7. 2016, vydaná starostou.</p> <p>3) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. 1/2020, účinná od 18. 11. 2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- projednána a schválena ZO dne 18. 11. 2020, usnesením č. 277/15/2020,</li> <li>- rozděluje zakázky do tří kategorií podle hodnoty plnění a stanovuje povinnosti odpovědných osob.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy,</li> <li>- ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.</li> </ul>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC Perštejn podal dne 7. 5. 2024 informaci a zároveň zprávu o přijatém opatření k nápravě chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Zaevidována přezkoumávajícím orgánem dne 7. 5. 2024 pod č. j. KUUK/069800/2024.</li> <li>- Chybu a přijaté nápravné opatření, spočívající v dodatečném zveřejnění veřejnoprávní smlouvy s TJ Spartak dne 21. 6. 2023 a v proškolení zaměstnance OÚ odpovědného za zveřejňování z příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, projednalo a schválilo ZO dne 15. 11. 2023 v bodě č. 8 Zápisu, usnesení č. 105/08/023. Tímto považuje</li> </ul>

	<i>chybu za napravenou a nestanovuje lhůtu pro splnění nápravných opatření.</i>
Ekonomická činnost	- ÚSC provozuje ekonomickou činnost, - živnostenské oprávnění IČ 00262072, vznik oprávnění dne 12. 7. 1999 na dobu neurčitou, - předmět podnikání (v přezkoumávaném období beze změn): - ubytovací služby, - provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody, - provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti, - účetnictví vedeno odděleně od hlavní činnosti, - výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2023, hospodářský výsledek za rok 2023 před zdaněním zisk 1 942 243,34 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Perštejn	- za rok 2022 projednávána a schválena ZO dne 12. 4. 2023, usnesením č. 64/05/023.

II. Zástupce obce Perštejn prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Perštejn za rok 2023 **byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

### § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly zjištěny úpravy schváleného rozpočtu v rámci závazných ukazatelů na straně výdajů, a sice:

- třída 5 Běžné výdaje, schválený rozpočet 22 060 000 Kč, rozpočet po změnách 31 521 000 Kč, t. j. navýšení o 9 461 000 Kč,
- třída 6 Kapitálové výdaje, schválený rozpočet 14 500 000 Kč, rozpočet po změnách 3 590 000 Kč, t. j. snížení o 10 910 000 Kč.

Obec Perštejn upravila v průběhu roku rozpočet rozpočtovými opatřeními, která neschválil kompetentní orgán. Obec úpravy schváleného rozpočtu evidovala jako úpravy rozpisu rozpočtu, bez ohledu na schválený závazný ukazatel (třída).

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 10d odst. 1 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.**

Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 360 000 Kč s Tělovýchovnou jednotou SPARTAK Perštejn, IČ 46790179, uzavřena dne 5. 5. 2023, byla zveřejněna na úřední desce ÚSC Perštejn dne 21. 6. 2023. Nebyla dodržena 30denní lhůta pro zveřejnění smlouvy o poskytnutí dotace, lhůta uplynula 4. 6. 2023.

**Přijatá opatření k nápravě: Proškolení odpovědného zaměstnance a dodatečné zveřejnění smlouvy**

Obec Perštejn podala dne 7. 5. 2024 zprávu o přijatém opatření k nápravě chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Zaevidována přezkoumávajícím orgánem dne 7. 5. 2024 pod č. j. KUUK/069800/2024.

Chybu a přijaté nápravné opatření, spočívající v dodatečném zveřejnění veřejnoprávní smlouvy s TJ Spartak dne 21. 6. 2023 a v proškolení zaměstnance OÚ odpovědného za zveřejňování z příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, **projednalo a schválilo ZO dne 15. 11. 2023** v bodě č. 8 Zápisu, usnesení č. 105/08/2023. Tímto považuje chybu za napravenou a nestanovuje lhůtu pro splnění nápravných opatření.

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Perštejn za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1)

**Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**1) § 10d odst. 1, 2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.**

Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 360 000 Kč s Tělovýchovnou jednotou SPARTAK Perštejn, IČ 46790179, uzavřena dne 5. 5. 2023, byla zveřejněna na úřední desce ÚSC Perštejn dne 21. 6. 2023. Nebyla dodržena 30denní lhůta pro zveřejnění smlouvy o poskytnutí dotace, lhůta uplynula 4. 6. 2023.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**Přijatá opatření k nápravě: Proškolení odpovědného zaměstnance a dodatečné zveřejnění smlouvy.**

ÚSC Perštejn podal dne 7. 5. 2024 zprávu o přijatém opatření k nápravě chyby zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Zaevidována přezkoumávajícím orgánem dne 7. 5. 2024 pod č. j. KUUK/069800/2024.

Chybu a přijaté nápravné opatření, spočívající v dodatečném zveřejnění veřejnoprávní smlouvy s TJ Spartak dne 21. 6. 2023 a v proškolení zaměstnance OÚ odpovědného za zveřejňování z příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, **projednalo a schválilo ZO dne 15. 11. 2023** v bodě č. 8 Zápisu, usnesení č. 105/08/023. Tímto považuje chybu za napravenou a nestanovuje lhůtu pro splnění nápravných opatření.

**2) § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.**

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly zjištěny úpravy schváleného rozpočtu v rámci závazných ukazatelů na straně výdajů, a sice:

- třída 5 Běžné výdaje, schválený rozpočet 22 060 000 Kč, rozpočet po změnách 31 521 000 Kč, t. j. navýšení o 9 461 000 Kč,
- třída 6 Kapitálové výdaje, schválený rozpočet 14 500 000 Kč, rozpočet po změnách 3 590 000 Kč, t. j. snížení o 10 910 000 Kč.

Obec Perštejn upravila v průběhu roku rozpočet rozpočtovými opatřeními, která neschválil kompetentní orgán. Obec úpravy schváleného rozpočtu evidovala jako úpravy rozpisu rozpočtu, bez ohledu na schválený závazný ukazatel (třída).

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- II. Při přezkoumání hospodaření obce Perštejn za rok 2023 **nebyla zjištěna rizika**, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,49 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

- IV. Při přezkoumání hospodaření obce Perštejn za rok 2023 bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že **dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21. 5. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 21. 5. 2024

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Perštejn za rok 2023, IČ: 00262072, o počtu 12 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 21. 5. 2024 s váženým panem starostou Ing. Martinem Srbeckým - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 21. 5. 2024 do datové schránky obce a dne 21. 5. 2024 potvrzen místostarostou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Perštejn

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

#### **POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.